

HONORABLE ASAMBLEA:

A la **Comisión de Hacienda del Estado** le fue turnado para su estudio y dictamen en fecha 14 de noviembre del año 2016, escrito que contiene el Informe de Resultados de la revisión practicada por la Auditoría Superior del Estado, a la **Cuenta Pública del Instituto de Defensoría Pública de Nuevo León**, correspondiente al Ejercicio Fiscal **2015**, bajo el número de expediente **10443/LXXIV**.

Con el fin de ver proveído el requisito fundamental de dar vista al contenido del citado contenido y de acuerdo a lo establecido en el artículo 47 inciso b) del Reglamento para el Gobierno Interior del Congreso del Estado, quienes integramos la Comisión de Dictamen Legislativo que sustenta el presente documento, consignamos ante este Pleno los siguientes:

ANTECEDENTES

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, de conformidad con lo establecido en los artículos 63 fracción XIII, 136, párrafos primero y segundo de la Constitución Política del Estado, 1, 2, fracciones I, VIII y X y 3 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, se instituye como un órgano auxiliar del H. Congreso del Estado en su función de fiscalización de las Cuentas Públicas presentadas por los Poderes del Estado, los Organismos Constitucionalmente Autónomos, los Organismos Públicos Descentralizados y Fideicomisos Públicos de la Administración Pública del

Estado, los Municipios y sus Organismos Descentralizados, así como las Instituciones Públicas de Educación que reciban recursos públicos.

En el ejercicio de las referidas funciones, para la revisión de la Cuenta Pública del ejercicio 2015 del Instituto de Defensoría Pública de Nuevo León recibida el 22 de abril de 2016, la Auditoría Superior del Estado de conformidad con lo establecido en los artículos 18 y 19 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, evaluó los resultados de la gestión financiera, comprobó si el ejercicio de las Leyes de Ingresos y Egresos, y sus respectivos presupuestos se ajustaron a los criterios señalados en los mismos, verificó el cumplimiento de las leyes, los reglamentos y la normatividad aplicables en materia de gestión financiera, así como los planes de desarrollo.

En tal sentido, y en cumplimiento de lo preceptuado en los artículos 20 fracción XXXI y 82 fracción XV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, esta Auditoría Superior del Estado tiene a bien rendir el Informe del Resultado de la revisión practicada a la Cuenta Pública del ejercicio 2015 del referido Ente Público, al H. Congreso del Estado.

El Dictamen del Auditor, refleja la evaluación practicada al manejo y aplicación de los recursos públicos y al cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como, las normas contables emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (Conac). El cual fue elaborado por el C.P.C. Jorge Guadalupe Galván González, Auditor General y el C.P.

Héctor Eduardo de la Garza de la Garza, Auditor Especial de Gobierno del Estado y Organismos Públicos Autónomos, el 22 de julio de 2016 fecha que corresponde al último procedimiento de auditoría realizado por este Órgano Fiscalizador como parte de la revisión.

En el apartado V del Informe de resultados, se incluyen los objetivos y alcances de la revisión practicada tanto a la gestión como en su caso al desempeño, incluyendo los criterios de selección y descripción de los procedimientos de auditoría aplicados.

En el apartado VI de ese informe se presenta una descripción de los elementos revisados y resultados obtenidos en la revisión, respecto de:

- La evaluación de la gestión financiera y del gasto público;
- Cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de las disposiciones contenidas en los ordenamientos y normativa correspondientes;
- La evaluación del avance o cumplimiento de los programas y subprogramas aprobados.

En el apartado VII se detallan las observaciones no solventadas derivadas de la revisión practicada, con las aclaraciones presentadas por los funcionarios responsables, los análisis de las mismas preparados por este Órgano de Fiscalización, así como las acciones que se ejercerán, recomendaciones que se formularán las cuales se notificarán una vez entregado el Informe del Resultado al H. Congreso del Estado, en términos de lo dispuesto en el artículo 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

Finalmente, se informa sobre la situación que guardan las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas por esta Auditoría Superior del Estado en la fiscalización de las Cuentas Públicas de ejercicios anteriores.

Entidad Objeto de la revisión

El Instituto de Defensoría Pública de Nuevo León, es un Organismo Público Descentralizado con personalidad jurídica, patrimonio propio y autonomía financiera, técnica, operativa y de gestión creado mediante la Ley de Defensoría Pública para el Estado de Nuevo León, publicada en el Periódico Oficial del Estado el 6 de febrero de 2009 con el Decreto 333, entrando en vigor el 6 de abril de 2009.

El Instituto de Defensoría Pública de Nuevo León, brinda asesoría jurídica gratuita a la población, principalmente en el ramo de lo penal, civil, familiar, de amparo y justicia para adolescentes.

Objetivos y alcances de la revisión practicada tanto a la gestión como al desempeño, incluyendo prevenciones generales sobre los criterios de selección y descripción de los procedimientos de auditoría aplicados.

Auditorías programadas por tipo o materia

Con base en los criterios generales y particulares para la planeación específica utilizada en la integración del Programa Anual de Auditorías 2016 para la Fiscalización de las Cuentas Públicas correspondientes al ejercicio 2015, presentado ante este H. Congreso del Estado para su conocimiento y a través de la Comisión de Vigilancia, en fecha 14 de junio del 2016, considerando la importancia, pertinencia y factibilidad de su realización, se determinaron las siguientes auditorías a practicar al Ente Público en cuestión, por tipo o materia, a saber:

Entidad	Tipos de auditoría a Cuenta Pública 2015						
	Auditoría Financiera	Auditoría Técnica a la Obra Pública	Auditoría en Desarrollo Urbano	Laboratorio de Obra Pública	Auditoría de Evaluación al Desempeño	Auditoría a Recursos Federales	Total
Instituto de Defensoría Pública de Nuevo León	1	-	-	-	-	-	1

Objetivos y alcances de la revisión practicada

En la implementación y ejecución del Programa Anual de Auditorías 2016 para la revisión y fiscalización de las Cuentas Públicas correspondientes al ejercicio 2015, entre las cuales se encuentra el Ente Público auditado en cuestión, se observaron métodos y criterios objetivos, en las que se aplicaron las mejores prácticas y procedimientos de auditoría.

En ese sentido, y en observancia de lo preceptuado en los artículos 18, 19, 31 y 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado y acorde en cada caso con el tipo o materia de auditoría practicada, en los términos

previamente anunciados, el objeto y alcances de la revisión y fiscalización, fue el siguiente:

I. Para evaluar los resultados de la Gestión Financiera, se verificó:

- a) Si se cumplieron las disposiciones jurídicas aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, usufructo, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles; almacenes y demás activos; recursos materiales, y demás normatividad aplicable al ejercicio del gasto público; y
- b) Si la captación, recaudación, administración, custodia, manejo, ejercicio y aplicación de recursos, incluyendo subsidios, transferencias y donativos, y si los actos, contratos, convenios, mandatos, fondos, fideicomisos, prestación de servicios públicos, operaciones o cualquier acto que los Entes Públicos, celebren o realicen, relacionados con el ingreso y el ejercicio del gasto público, se ajustaron a la legalidad, y si no han causado daños o perjuicios, o ambos, en contra de la Hacienda Pública Estatal o Municipal, o al Patrimonio de los Entes Públicos.

- II. Para comprobar si el ejercicio de las Leyes de Ingresos y Egresos, y sus respectivos Presupuestos se ajustaron a los criterios señalados en los mismos; se revisó:
- a) Si las cantidades correspondientes a los ingresos y a los egresos, se ajustaron o corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas;
 - b) Si los programas y su ejecución se ajustaron a los términos y montos aprobados en el Presupuesto; y
 - c) Si los recursos provenientes de financiamientos se obtuvieron en los términos autorizados y se aplicaron con la periodicidad y formas establecidas por las leyes y demás disposiciones aplicables, y si se cumplieron los compromisos adquiridos en los actos respectivos.
- III. Además, se realizaron pruebas de auditoría a fin de evaluar el cumplimiento de las leyes, los reglamentos y la normatividad aplicables en la materia de la gestión financiera, así como de los planes de desarrollo y los programas operativos anuales.
- IV. De conformidad con lo estipulado en el inciso a) de la fracción I, del artículo 19 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, se verificó la aplicación por parte del Ente Fiscalizado, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como las disposiciones

normativas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Criterios de selección y descripción de los procedimientos de auditoría aplicados

Las auditorías practicadas se seleccionaron con base en los criterios establecidos para la planeación específica utilizada en la integración del Programa Anual de Auditorías 2016 para la fiscalización de las Cuentas Públicas correspondientes al ejercicio 2015, considerando la importancia, pertinencia y factibilidad de su realización.

El universo seleccionado para la revisión fue el conjunto de operaciones, registros o movimientos de entre los cuales, se seleccionaron muestras para aplicarles procedimientos o pruebas de auditoría, partiendo esencialmente, del presupuesto asignado al Ente Público, y ejercido en los capítulos, conceptos, partidas, proyectos de inversión, programas presupuestarios y fondos, así como los conceptos de ingreso, en su caso, y en general cualquier otro concepto que se estimó pertinente incluir en el alcance de la revisión.

La muestra auditada consistió en las operaciones, registros o movimientos fiscalizados a través de procedimientos o pruebas de auditoría, cuyos resultados permitieron la emisión, debidamente soportada y fundamentada del dictamen de la revisión. Asimismo, las áreas revisadas, fueron esencialmente las unidades administrativas de la entidad fiscalizada

responsables de la ejecución de las operaciones, actividades o programas objeto de la revisión.

Con base en lo anterior, en forma específica dentro del contenido del Informe del Resultado, se señalan las operaciones, registros o movimientos fiscalizados, las técnicas y pruebas de auditoría aplicadas, y en su caso, el resultado de las mismas, mediante las cuales se obtuvo evidencia suficiente, competente, relevante y pertinente acerca del objeto auditado y con base en la cual se determinaron los resultados y el dictamen correspondiente.

Descripción de los elementos revisados y resultados obtenidos en la revisión

A) La evaluación de la gestión financiera y del gasto público

Para tal efecto se consideró el Estado de Ingresos y Egresos y sus presupuestos por el período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015, que el Instituto de Defensoría Pública de Nuevo León presentó como parte de la información que integra la Cuenta Pública.

Para el desarrollo de la revisión de la información antes mencionada, la Auditoría Superior del Estado, aplicó una serie de procedimientos para asegurarse de la razonabilidad de las cifras presentadas que forman parte de la gestión financiera y gasto público, además que su presentación y registro estuvo conforme a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (Conac), considerando las Normas de Información

Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (Cinif), asimismo que se apegaron al cumplimiento de las Leyes, Decretos, Reglamentos y demás disposiciones aplicables y a los objetivos y metas establecidas en los programas.

Los Estados Financieros presentados en pesos del Instituto de Defensoría Pública de Nuevo León al 31 de diciembre de 2015, que se mencionan en la Cuenta Pública, son los que se muestran a continuación:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
a) Activo	\$ 33,166,814
b) Pasivo	39,038,028
c) Hacienda pública / patrimonio	(5,871,214)
d) Ingresos y otros beneficios	301,771,470
e) Gastos y otras pérdidas	292,977,348

Cuenta Pública 2015
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2015 y 2014
(Pesos)

Concepto		Instituto de Defensoría Pública de Nuevo León		Concepto	
	2015	2014		2015	2014
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CIRCULANTE			PASIVO CIRCULANTE		
Efectivo y equivalentes	\$ 3,358,771	\$ 2,348,654	Cuentas por pagar a corto plazo	\$ 7,187,953	\$ 14,012,929
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	7,656,605	7,617,311	Documentos por pagar a corto plazo	-	-
Derechos a recibir bienes o servicios	-	-	Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo	-	-
Inventarios	-	-	Títulos y valores a corto plazo	-	-
Almacenes	-	-	Pasivos diferidos a corto plazo	-	-
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	-	-	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	-	-
Otros activos circulantes	-	-	Provisiones a corto plazo	-	-
			Otros pasivos a corto plazo	-	-
			Total de pasivos circulantes	7,187,953	14,012,929
Total de activos circulantes	11,015,376	9,965,965	PASIVO NO CIRCULANTE		
ACTIVO NO CIRCULANTE			Cuentas por pagar a largo plazo	-	-
Inversiones financieras a largo plazo	-	-	Documentos por pagar a largo plazo	-	-
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	-	-	Deuda pública a largo plazo	-	-
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	-	-	Pasivos diferidos a largo plazo	-	-
Bienes muebles	36,441,054	32,280,462	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o en administración a largo plazo	-	-
Activos intangibles	-	-	Provisiones a largo plazo	31,850,075	31,850,075
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	(14,289,616)	(12,336,246)	Total de pasivos no circulantes	31,850,075	31,850,075
Activos diferidos	-	-	Total del pasivo		
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	-	-		\$ 39,038,028	\$ 45,863,004
Otros activos no circulantes	-	269,762	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
Total de activos no circulantes	22,151,438	20,213,978	Hacienda pública / patrimonio contribuido		
			Aportaciones	\$ -	\$ -
			Donaciones de capital	-	-
			Actualización de la hacienda pública / patrimonio	-	-
			Hacienda pública / patrimonio generado		
			Resultados del ejercicio (ahorro / desahorro)	8,794,122	(40,049,320)
			Resultados de ejercicios anteriores	(14,665,336)	24,366,259
			Revalúos	-	-
			Reservas	-	-
			Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	-	-
			Exceso o insuficiencia en la actualización de la hacienda pública / patrimonio		
			Resultado por posición monetaria	-	-
			Resultado por tenencia de activos no monetarios	-	-
			Total hacienda pública / patrimonio	\$ (5,871,214)	\$ (15,683,061)
Total del activo	\$ 33,166,814	\$ 30,179,943	Total del pasivo y hacienda pública / patrimonio	\$ 33,166,814	\$ 30,179,943

Cuenta Pública 2015
Estado de Actividades
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 y 2014
(Pesos)

		Instituto de Defensoría Pública de Nuevo León			
		2015	2014	Concepto	2015
Concepto					2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS				GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	
Ingresos de gestión	\$	-	\$	Gastos de funcionamiento	\$ 291,010,723
Impuestos	-	-	-	Servicios personales	247,400,497
Cuotas y aportaciones de seguridad social	-	-	-	Materiales y suministros	4,318,517
Contribuciones de mejoras	-	-	-	Servicios generales	39,291,709
Derechos	-	-	-	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	-
Productos de tipo corriente	-	-	-	Transferencias internas y asignaciones al sector público	-
Aprovechamientos de tipo corriente	-	-	-	Transferencias al resto del sector público	-
Ingresos por venta de bienes y servicios	-	-	-	Subsidios y subvenciones	-
Ingresos no comprendidos en las fracciones de la ley de ingresos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	-	-	-	Ayudas sociales	-
				Pensiones y jubilaciones	-
				Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos	-
				Transferencias a la seguridad social	-
				Donativos	-
				Transferencias al exterior	-
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	301,771,470	272,025,548	Participaciones y aportaciones	-	-
Participaciones y aportaciones	-	-	Participaciones	-	-
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	301,771,470	272,025,548	Aportaciones	-	-
			Convenios	-	-
			Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública	-	-
			Intereses de la deuda pública	-	-
			Comisiones de la deuda pública	-	-
			Gastos de la deuda pública	-	-
Otros ingresos y beneficios	-	77,973	Costo por coberturas	-	-
Ingresos financieros	-	-	Apoyos financieros	-	-
Incremento por variación de inventarios	-	-	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	1,966,625	4,835,066
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	-	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	1,952,199	4,823,140
Disminución del exceso de provisiones	-	-	Provisiones	-	-
Otros ingresos y beneficios varios	-	77,973	Disminución de inventarios	-	-
			Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	-
			Aumento por insuficiencia de provisiones	-	-
Total de ingresos y otros beneficios	\$ 301,771,470	\$ 272,103,521	Otros gastos	14,426	11,926
			Inversión pública	-	-
			Inversión pública no capitalizable	-	-
			Total de gastos y otras pérdidas	\$ 292,977,348	\$ 312,152,841
			Resultados del ejercicio (ahorro / desahorro)	\$ 8,794,122	\$ (40,049,320)

B) Cumplimiento de la Ley de Contabilidad Gubernamental y de las disposiciones contenidas en los ordenamientos y normativa correspondientes.

En este sentido nuestro Órgano Técnico Fiscalizador, nos informa que con posterioridad a la verificación de los Estados Financieros que se incluyen en la Cuenta Pública, se concluyó que su presentación está de acuerdo con la Ley de Contabilidad Gubernamental, normatividad aplicable a este tipo de Ente Público y se apegó al cumplimiento de la Ley de Egresos del Estado de Nuevo León y demás ordenamientos aplicables en la materia.

C) La Evaluación del avance o cumplimiento de los programas y subprogramas aprobados.

Los indicadores de gestión determinados por la administración del Instituto son los siguientes:

Instituto de Defensoría Pública de Nuevo León Indicadores de Gestión Al cierre del ejercicio 2015

Tipo	Nombre	Período	Unidad de medida
Programático	Proporción de gasto programable	Al 31 de diciembre de 2015	Porcentaje

Variables de cálculo	Algoritmo	Indicador	Interpretación del resultado
----------------------	-----------	-----------	------------------------------

TGP = Total de Gasto de Funcionamiento	$\frac{TGP}{TE}$	291,010,723 292,977,348	99.32%	Muestra la razón porcentual que guarda el total de gasto programable entre el total de egresos
TE = Total de egresos				

Programático	Proporción de los servicios personales	Al 31 de diciembre de 2015	Porcentaje
--------------	--	----------------------------	------------

Variables de cálculo	Algoritmo	Indicador	Interpretación del resultado
----------------------	-----------	-----------	------------------------------

SP = Servicios personales	$\frac{SP}{TE} \times 100$	247,010,723	84.31%	Muestra la razón porcentual que guarda el
---------------------------	----------------------------	-------------	--------	---

Programático	Proporción de los servicios personales	Al 31 de diciembre de 2015	Porcentaje
Variables de cálculo	Algoritmo	Indicador	Interpretación del resultado
TE = Total egresos	$\frac{292,977,348}{\text{TE}}$		total de gasto servicios personales entre el total de egresos

Programático	Proporción de juicios iniciados	Al 31 de diciembre de 2015	Porcentaje
Variables de cálculo	Algoritmo	Indicador	Interpretación del resultado
TJI = Total de juicios iniciados	$\frac{TJI}{TAB} \times 100$	$\frac{46,629}{240,779}$	19.25%
TE = Total asesorías brindadas			Muestra la razón porcentual que guarda el total de juicios iniciados entre el total de asesorías brindadas

Programático	Proporción de representaciones jurídicas	Al 31 de diciembre de 2015	Porcentaje
Variables de cálculo	Algoritmo	Indicador	Interpretación del resultado
NRJ = Representaciones jurídicas	$\frac{NRJ}{TJI} \times 100$	$\frac{23,959}{46,365}$	51.67%
TJI = Total de juicios iniciados			Muestra la razón porcentual que guarda el total de representaciones jurídicas entre el total de juicios iniciados

Principales Observaciones derivadas de la revisión practicada por la Auditoría Superior del Estado, incluyendo las acciones que se ejercerán y recomendaciones que se formularán.

GESTIÓN FINANCIERA

LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

1. Se revisó la observancia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (Conac), advirtiéndose incumplimientos por parte del Ente Público, a

las obligaciones que diversos preceptos de la referida Ley le imponen, acorde con lo que se enuncia a continuación:

I. Registros contables

a) Establecer una lista de cuentas alineadas al plan de cuentas emitido por el Conac (artículo 37).

b) Contar con manuales de contabilidad (artículo 20).

c) Registrar en cuentas específicas de activo los bienes muebles e inmuebles (artículos 23 y 24 conforme a las Reglas específicas de registro y valoración del patrimonio).

d) Realizar el registro e inventario de los bienes que no se encuentren inventariados o estén en proceso de registro, señalados en el acta de entrega y recepción derivado de la transición de una administración a otra (artículo 31).

e) Realizar los registros contables con base acumulativa, el gasto conforme a su fecha de realización y el ingreso cuando exista jurídicamente el derecho de cobro (artículo 34, conforme a Normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los ingresos y Normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los egresos).

f) Mantener un registro histórico de sus operaciones en los libros diario, mayor e inventarios y balances (artículo 35 y cuarto transitorio del decreto por el que se expide la LGCG publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2008, conforme a los Lineamientos mínimos relativos al diseño e integración del registro en los libros diario, mayor e inventarios y balances, registro electrónico).

g) Constituir provisiones, revisarlas y ajustarlas periódicamente para mantener su vigencia (artículo 39).

h) Disponer de las matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, (artículo cuarto transitorio del decreto por el que se expide la LGCG publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2008).

II. Registros presupuestarios

a) Disponer de clasificadores presupuestarios armonizados, que permitan su interrelación automática (artículo 41, conforme a los clasificadores).

a.1. Clasificador por rubro de ingresos.

a.2. Clasificador por objeto del gasto.

a.3. Clasificador por tipo del gasto.

a.4. Clasificación funcional del gasto.

a.5. Clasificación programática.

a.6. Clasificación administrativa.

a.7. Clasificador por fuente de financiamiento.

b) Realizar los registros en las etapas del presupuesto de egresos en aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado y del ingreso en estimado, modificado, devengado y recaudado (artículo 38, conforme a Normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los ingresos y Normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los egresos).

c) Exhibir en los registros auxiliares los avances presupuestarios y contables (artículo 36).

d) Generar registros automáticos y por única vez en los momentos contables correspondientes de los procesos administrativos de los Entes Públicos que impliquen transacciones presupuestarias y contables (artículos 16 y 40, conforme al Acuerdo por el que se determina la norma de información financiera para precisar los alcances del Acuerdo 1 aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en reunión del 3 de mayo de 2013 y publicado el 16 de mayo de 2013).

e) El sistema interrelaciona de manera automática los clasificadores presupuestarios y lista de cuenta (artículos 19, fracción III y IV y 41, conforme al Acuerdo por el que se determina la norma de información financiera para precisar los alcances del Acuerdo 1 aprobado por el Consejo Nacional de

Armonización Contable, en reunión del 3 de mayo de 2013 y publicado el 16 de mayo de 2013).

f) Generar estados financieros en tiempo real (artículo 19, fracción V, VI y Sexto transitorio, conforme al Acuerdo por el que se determina la norma de información financiera para precisar los alcances del Acuerdo 1 aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en reunión del 3 de mayo de 2013 y publicado el 16 de mayo de 2013).

III. Registros administrativos

a) Llevar a cabo el levantamiento físico del inventario de los bienes muebles e inmuebles, conciliarlo con el registro contable, además registrar en un plazo de 30 días hábiles los bienes que se adquieran (artículos 23 y 27, conforme a las Reglas específicas de registro y valoración del patrimonio).

b) Respaldar la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen (artículo 42).

c) Disponer de catálogos de bienes (artículo 41, conforme a los Lineamientos para la elaboración del catálogo de bienes que permita la interrelación automática con el clasificador por objeto del gasto y la lista de cuentas y Lineamientos para la elaboración del catálogo de bienes inmuebles que

permita la interrelación automática con el clasificador por objeto del gasto y la lista de cuentas).

d) Realizar los pagos directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta del beneficiario (artículo 67, párrafo segundo).

IV. Cuenta pública

Generar cuenta pública conforme a los artículos 52 y 53 con relación a los artículos 46 y 47, así como al acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas, las Normas y metodología para la emisión de información financiera y estructura de los estados financieros básicos del ente público y características de sus notas y el Manual de contabilidad gubernamental, la cual debe contener:

a) Información programática

a.1. Programas y proyectos de inversión

b) Anexos (Información adicional)

b.1. La información financiera, presupuestaria, programática y contable, es la base para la elaboración de la cuenta pública (artículo 52, párrafo primero).

b.2. Se relaciona la información presupuestaria y programática con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo, que forme parte de la

cuenta pública, así como los resultados de la evaluación del desempeño (artículo 54, párrafo primero).

V. Transparencia

a) Publicar el inventario de los bienes (artículo 27, conforme al Acuerdo por el que se determina la norma para establecer la estructura del formato de la relación de bienes que componen el patrimonio del ente público).

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

La Auditoría analizó la respuesta y documentación proporcionada, por el Ente Público y determinó que esta observación se solventó parcialmente, toda vez que el Ente se encontraba en proceso de implementación de medidas correctivas, sin embargo, no había cumplido con la totalidad de las disposiciones señaladas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Estados financieros

2. El Ente Público no conserva la documentación justificativa siguiente: Nóminas autorizadas y recibos, comprobantes de pago de las aportaciones patronales de seguridad social y del impuesto estatal sobre nómina, recibos de honorarios asimilables y facturas de los gastos correspondientes por \$219,890,904; incumpliendo con los artículos, 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 35 de la Ley de Administración Financiera para el Estado de Nuevo León y 42 primer párrafo en concordancia con el 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental como sigue:

Concepto		Importe
Sueldos y salarios	\$	146,730,576
Isssteleon		23,676,438
Aguinaldo		22,413,129
Honorarios asimilados		14,668,773
3% Impuesto sobre nóminas		5,036,156
Prima vacacional		3,342,516
Prestaciones contractuales		2,681,288
Indemnizaciones		1,342,028
Total	\$	219,890,904

El Ente Público no ha cumplido con sus obligaciones patronales por la prestación de servicios médicos establecidos en el numeral 36, fracción X de

la Ley del Servicio Civil del Estado de Nuevo León, así como la retención y entero del Impuesto sobre la Renta, en términos del artículo 96 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, ya que estas fueron pagadas por Gobierno del Estado; en consecuencia, indebidamente el Ejecutivo aparece como patrón ante el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Nuevo León, así como el Servicio de Administración Tributaria.

Además, opera actualmente con mobiliario y equipo propiedad del Gobierno del Estado sin que se haya formalizado la entrega-recepción mediante figura jurídica, como se establece en la cláusula segunda, inciso c) del Convenio de Colaboración; por lo que estos bienes, no se encuentran registrados en la contabilidad ni se cuenta con su resguardo correspondiente.

Esta observación es reincidente en relación a la Cuenta Pública de los ejercicios 2013 y 2014.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Actas

3. El Ente Público contravino lo establecido en el artículo 14 de la Ley que lo crea, toda vez que durante el ejercicio 2015, no celebró las sesiones ordinarias señaladas en el mismo.

Esta observación es reincidente en relación con la Cuenta Pública de 2014.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Políticas y procedimientos

4. El Ente Público carece de un Manual de Políticas y Procedimientos, por lo que contraviene lo establecido en los artículos 23, fracción IX y 57, fracción I de su Reglamento.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

La Auditoría analizó las aclaraciones proporcionadas, por el Ente Público y determinó que esta observación se solventó parcialmente, debido a que el Ente se encontraba en proceso de elaboración el Manual de políticas y procedimientos del Ente Público.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

ACTIVO

Activo circulante

Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Deudores diversos por cobrar a corto plazo

5. Como resultado de nuestra revisión a la subcuenta denominada "Juanita Josefina Garza Hernández", observamos lo siguiente:

I. Los movimientos contables reflejados en esta subcuenta, se citan a continuación:

Concepto		Importe
Saldo inicial	\$	4,156
Cargos		53,500
Abonos		(54,280)
Total	\$	3,376

a) El Ente Público mantiene registrados \$3,376, que no concilia los anticipos otorgados con las comprobaciones, así mismo no incluye detalle suficiente que permita identificar con precisión cada una de las operaciones efectuadas y facilite el reconocimiento de éstos, contraviniendo lo señalado en el artículo 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

II. Respecto al otorgamiento de anticipos de viaje y comprobación de viáticos:

a) El Ente Público carece de una política que permita controlar los anticipos para viaje.

b) No justificó los motivos por los cuales en las comprobaciones de los viáticos incluyen en mayor proporción gastos por consumo de gasolina, los cuales se integran como sigue:

<u>Póliza</u>	<u>Fecha</u>	<u>Concepto</u>		<u>Total reposición</u>	<u>Consumo de gasolina</u>	<u>% del total de la reposición</u>
PD 5	28-ene-15	202.87 litros	\$	5,271	2,753	52
PD 2	27-feb-15	86.58 litros		5,386	1,175	22
PD 3	31-may-15	119.90 litros		4,646	1,627	35
PD 4	03-jun-15	160.13 litros		4,429	2,173	49
PD 2	31-jul-15	226.75 litros		5,422	3,077	57
PD 5	28-ago-15	236.85 litros		6,024	3,214	53
PD 11	01-sep-15	84.74 litros		5,006	1,150	23
PD 5	31-oct-15	150.64 litros		4,012	2,044	51
PD 46	31-dic-15	233.60 litros		6,551	3,170	48
Total			\$	46,747	20,383	

Como puede apreciarse en la tabla que antecede los consumos de gasolina representan el 44% del total de las reposiciones, adicionalmente verificamos que:

1. No menciona el kilometraje del vehículo al que se le suministró gasolina.
2. No describen las placas del vehículo.
3. Las facturas y tickets no están firmadas de autorización por el área competente.

4. Cabe señalar que todos los vehículos oficiales cuentan con \$6,000 mensuales de gasolina para su abastecimiento.

III. En cuanto a las comprobaciones de los viáticos:

a) Presenta la factura J10706 del 31 de julio de 2015 de Pizzas Mitras, S.A. de C.V. por \$749, la cual ampara el consumo de siete buffet grandes y un buffet baby, registrada mediante la póliza de diario 2 del 31 de julio de 2015.

b) Adjuntan facturas con números consecutivos comprobadas con dos meses de diferencia y una de ellas a nombre de un tercero por consumo de diésel.

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	Proveedor	Concepto	Comentario	Importe
PD 5	31-oct-15	DA 1918	21-oct-15	Gasolinera Santa Anita, S.A. de C.V.	43.7380 litros de magna		594
PD 46	31-dic-15	DA 1919	21-oct-15	Gasolinera Santa Anita, S.A. de C.V.	49.2960 litros de diésel	Factura a nombre de Fletes Carsejo, S. de R.L. de C.V.	700
Total							1,294

c) Facturas de gastos comprobadas en diciembre de 2015 con fecha de febrero de 2016.

Póliza	Fecha	Factura	Fecha factura	Proveedor	Concepto	Importe
PD 46	31-dic-	A16390	16-feb-16	WildFoods, S.A. de C.V.	Un consumo	\$ 476

<u>Póliza</u>	<u>Fecha</u>	<u>Factura</u>	<u>Fecha factura</u>	<u>Proveedor</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
	15					
PD 46	31-dic-15	V2016168	16-feb-16	Pizza Hut	Paquete de alimentos	221
PD 46	31-dic-15	MRY12370848	16-feb-16	Servicios Gasolineros de México, S.A. de C.V.	36.488 lts. de magna	480
Total						\$ 1,177

d) Facturas de gastos pagadas con tarjeta de crédito, aún y cuando recibe anticipos para viáticos.

<u>Póliza</u>	<u>Fecha</u>	<u>No. de factura</u>	<u>Fecha factura</u>	<u>Proveedor</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
PD 5	31-oct-15	EAFDGJK 26925	16-oct-15	Petromax, S.A. de C.V.	51.111 lts. de magna	\$ 694
PD 46	31-dic-15	A16390	16-feb-16	Wild Foods, S.A. de C.V.	Un consumo	476
PD 46	31-dic-15	MRY12370848	16-feb-16	Servicios Gasolineros de México, S.A. de C.V.	36.488 lts. de magna	480
PD 46	31-dic-15	MRY11604862	21-dic-15	Servicios Gasolineros de México, S.A. de C.V.	57 lts. de magna	773
Total						\$ 2,423

e) Facturas de consumo de alimentos en Monterrey.

<u>Póliza</u>	<u>Fecha</u>	<u>Proveedor de alimentos</u>	<u>Importe</u>

Póliza	Fecha	Proveedor de alimentos	Importe
PD 5	28-ene-15	Rosalinda Valdez Rodríguez, Premium Restaurant Brands, S. de R.L. de C.V.	\$ 603
PD 2	27-feb-15	Comicx Valle Oriente, S.A. de C.V., Premium Restaurant Brands, S. de R.L. de C.V., Comida Rápida Satélite, S.A. de C.V., Operadora y Procesadora de Productos de Panificación, S.A. de C.V.	1,498
PD 3	31-may-15	Luis Alberto Vilchis Hurtado, Comicx Valle Oriente, S.A. de C.V.	894
PD 2	31-jul-15	Rosalinda Valdez Rodríguez, Roberto Alonso Leal Arriaga, Luis Alberto Vilchis Hurtado, Pizzas Mitras, S. de R.L.	1,595
PD 5	28-ago-15	Junior Foods, S.A. de C.V., Premium Restaurant Brands, S. de R.L. de C.V., Roberto Alonso Leal Arriaga, Pizzas Mitras, S. de R.L.,	1,230
PD 11	01-sep-15	Junior Foods, S.A. de C.V., Irma Leticia Cortazar Lambreton.	1,468
PD 5	31-oct-15	Alimentos Bites, S.A. de C.V., Distribuidora de Alimentos Leal, S.A. de C.V., Junior Foods, S.A. de C.V.	1,258
PD 46	31-dic-15	Junior Foods, S.A. de C.V., Roberto Alonso Leal Arriaga, Distribuidora de Alimentos Leal, S.A. de C.V., Wild Foods, S.A. de C.V.	2,157
Total			\$ 10,703

f) Facturas de consumo de gasolina a la misma hora por una cantidad total mayor a la capacidad del tanque de un automóvil Chevrolet Aveo que es de 45 litros, además no anexan ticket de consumo.

Póliza	Fecha	Factura	Fecha factura	Estación de servicio	Concepto	Importe	Comentario
PD 3	31-may-15	A 38150	26-may-15	Estación de Servicio Los Ángeles, S.A. de C.V.	33.161 lts. de magna	\$ 450	Factura del 26-may-15 a las 12:18:05
PD3	31-may-15	A 38151	26-may-15	Estación de Servicio Los Ángeles, S.A. de C.V.	33.161 lts. de magna	450	Factura del 26-may-15 a las 12:18:10

<u>Póliza</u>	<u>Fecha</u>	<u>Factura</u>	<u>Fecha factura</u>	<u>Estación de servicio</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>Comentario</u>
Total						\$ 900	

g) No se proporcionó el reporte de entradas y salidas del estacionamiento donde se resguarda el vehículo oficial Chevrolet Aveo placas SLY9425 número económico 715.

h) No se proporcionó el oficio de autorización de la Dirección General donde se indique que dicho vehículo puede permanecer fuera del estacionamiento en horas inhábiles y fines de semana.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

La Auditoría analizó las aclaraciones y documentación proporcionadas por el Instituto, y determinó que esta observación se solventó parcialmente la debido a lo siguiente:

I. a) Aunque en el auxiliar contable presentan la comprobación del saldo por \$3,376, no presentan la integración de las partidas que el deudor debería comprobar, además no anexan las pólizas contables de la comprobación, así mismo el concepto del registro contable de la comprobación según el auxiliar es "comprobación diversas" lo que nos confirma que no llevan un control preciso de las partidas pendientes de comprobar.

II, a) No anexó los lineamientos establecidos en una política interna para el trámite y control de gastos, sobre la que informan que en el 2016 están trabajando.

II, b) Mencionaron que se encontraban perfeccionando los lineamientos que permitieran acreditar la relación entre el gasto y el trabajo realizado.

III, b) El consumo de la Pizza Mitras es por ocho buffet, incluyendo uno baby, no mencionando las personas, ni puestos de quienes los consumieron, así mismo informan que revisaran más exhaustivamente las facturas pagadas como comprobación de gastos por viáticos.

III, c) Se informa que no se van a aceptar facturas con más de 14 días hábiles posteriores al anticipo del gasto.

III, h) Se menciona que se va establecer una política para el uso de los vehículo oficiales.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Activo no circulante

Bienes muebles

6. El Ente Público infringió lo establecido en el artículo 43, segundo párrafo de la Ley de Adquisiciones y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, toda vez que las cotizaciones presentadas tienen más de 30 días naturales previos a la adjudicación de las compras realizadas de Mobiliario y equipo de oficina, las cuales se detallan a continuación:

<u>Proveedor</u>	<u>Factura</u>	<u>Fecha factura</u>	<u>fecha cotización</u>	<u>Concepto</u>		<u>Importe</u>
Blanca Eugenia Vargas Nazar	A155	13-jul-15	22-may-15	Mobiliario y equipo de oficina [mesas, sillas, escritorios, etc.]	\$	501,901
Daniel Cantú Hernández	116	03-jul-15	22-may-15	Mobiliario y equipo de oficina [escritorios, mamparas, archiveros, entre otros.]		888,285
Total					\$	1,390,186

Así mismo, no fueron formalizadas mediante contratos, por lo que contraviene el artículo 89, primer párrafo del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

7. El Ente Público mantiene registrado un respaldo de energía UPS de 3000VA por \$112,021 asignado a la Dirección de Defensa en Investigaciones Penales ubicada en la colonia San Jerónimo, el cual fue adquirido en el ejercicio 2014 y reconocido contablemente como un bien mueble mediante póliza de diario 5 del 1 de febrero de 2015, sin embargo el resguardo fue elaborado el 16 de mayo de 2016.

Derivado de lo anterior, observamos que el resguardo no fue elaborado una vez que se verificó que el bien mueble haya cumplido con las condiciones técnicas requeridas al momento de la adquisición, ya que debió generarse el número de inventario, rotularse y elaborar el resguardo en la fecha que fue reconocido contablemente, por lo que contraviene el Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos (Punto D.1.1 Alta, verificación y registro de Bienes muebles en el inventario), estableciendo su observancia obligatoria de conformidad con el artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

La Auditoría analizó las aclaraciones y documentación proporcionada por el Titular y Extitular del Ente Público, y determinó que esta observación se solventó parcialmente ya que si bien durante el proceso de auditoría, se detectó que no se habían registrado como activo fijo conforme a los lineamientos correspondientes por un error humano y de comunicación y que mencionan que "Ya quedó elaborado el resguardo", no fue presentado el mismo.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

8. Al comparar las cifras reflejadas en el avalúo de los bienes muebles practicado al 14 de diciembre de 2015, contra los registros contables al 31 de diciembre de 2015 y ajustados a la misma fecha del avalúo, observamos que existe una diferencia de \$2,927,135 que no justificó ni aclaró el Ente Público, misma que presentamos a continuación:

Cuenta	Nombre de cuenta	Saldos 31-dic-15	Activos registrados después del 14-dic-15	Saldo al 14-dic-15	Importe avalúo al 14-dic-15	Variación	
1200-0120	Mobiliario y equipo de oficina	9,683,073		9,683,073	17,857,000	(8,173,927)	
1200-0124	Equipo de cómputo	6,410,541		6,410,541	11,456,000	(5,045,459)	
1200-0124	Licencias de software	2,702,052		2,702,052		2,702,052	(1)
1200-0144	Equipo médico y de laboratorio	108,298		108,298		108,298	(1)
1200-0126	Equipo de transporte	4,832,988		4,832,988	5,486,000	(653,012)	
1200-0137	Cámaras de seguridad	158,204	31,021	127,183		127,183	(1)
1200-0134	Maquinarias y equipos	411,147		411,147	3,545,000	(3,133,853)	
1200-0122	Otros activos menores	29,865		29,865		29,865	(1)
1200-0128	Equipo fotográfico	43,075		43,075		43,075	(1)
1200-0130	Equipo telefónico de comunicación	3,784,710		3,784,710		3,784,710	(1)

Cuenta	Nombre de cuenta	Saldos 31-dic-15	Activos registrados después del 14-dic-15	Saldo al 14-dic-15	Importe avalúo al 14-dic-15	Variación	
1200-0132	Equipo audiovisual	255,753		255,753		255,753	(1)
1200-0138	Equipo de electrodomésticos	1,608,046	6,496	1,601,550		1,601,550	(1)
1200-0140	Equipo de refrigeración y a/c	3,997,300		3,997,300		3,997,300	(1)
1200-0142	Equipo de comunicación y tel.		182,542	(182,542)		(182,542)	(1)
1200-0146	Otros equipos	17,504		17,504		17,504	(1)
1200-0148	Soporte y anaqueles	118,550		118,550		118,550	(1)
1200-0150	Equipo de generación eléctrica	2,279,949	804,131	1,475,818		1,475,818	(1)
Total		36,441,055	1,024,190	35,416,865	38,344,000	(2,927,135)	

(1) No identificados en el avalúo

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

9. Al revisar en forma selectiva los bienes muebles instalados en dos oficinas del Ente Público, no localizamos algunos equipos telefónicos y en otros casos se instalaron equipos y materiales consumibles de marcas diferentes a las facturadas sin ser aclarados ni justificados, como se menciona a continuación:

<u>Equipo</u>	<u>Oficina</u>	<u>Marca facturada</u>	<u>Marca instalada</u>		<u>Importe</u>
Tres patch panel de 24 puertos cat. 6	San Jerónimo	3M	Panduit.	\$	45,936
NVR grabador de ocho canales IP con ocho puertos POE bidireccional HDMI	San Jerónimo	Hikvisión	Dahua.		61,248
3,300 metros de cable para UTP cat6 para voz y datos	San Jerónimo	3M	Panduit.		178,461
Ocho cámaras IP tipo domo	San Jerónimo	Hikvisión	Dahua.		188,848
3 patch panel de 24 puertos cat. 6	Santa Catarina	3M	Panduit.		45,936
1,600 metros de cable para UTP cat6 para voz y datos	Santa Catarina	3M	Panduit.		86,527
400 metros de cable para UTP cat6 para CCTV	Santa Catarina	3M	Optronic		21,632
Total				\$	628,588

El equipo no localizado en la Oficina de San Jerónimo fue de dos teléfonos multilínea digital marca Panasonic por valor total de \$25,264 y en Santa Catarina cinco teléfonos similares a los anteriores por \$63,160.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizaron las aclaraciones y documentación proporcionada, las cuales solventan parcialmente la observación, debido a lo siguiente:

a) Si bien es cierto que se localizaron los teléfonos detectados como faltantes en la revisión, su resguardo se elaboró hasta el 2016.

b) Informan que están trabajando en mejorar la comunicación entre las áreas responsables de Compras, Activo fijo, Contabilidad, Tecnologías de la Información y Contraloría Interna.

c) No adjuntan el estudio de mercado donde argumentan que las marcas de los productos instalados cumplen con el estándar de especificaciones y normas internacionales de telecomunicaciones para garantizar su calidad.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Vehículos y equipo de transporte

10. El Ente Público carece de un Manual de Políticas y Lineamientos para el uso de los vehículos oficiales, por lo que los resguardos de la plantilla de 29 vehículos oficiales propiedad del Ente Público, están firmados por el Jefe de Adquisiciones y Servicios como responsable, observando que los reportes de entradas y salidas del estacionamiento de los periodos de julio y diciembre de 2015, evidencian el uso en horarios y días inhábiles (diariamente, fines de semana, vacaciones) por parte de funcionarios que no tienen asignados los vehículos, los cuales se citan a continuación:

Inventario	Marca	Línea	Modelo	Placas
900	Nissan	Tsuru	2011	SPP-8081
903	Nissan	Sentra	2011	SKU-5296
905	Nissan	Sentra	2011	SKU-5292
881	Chevrolet	Chevy	2012	SKS-1155
713	Chevrolet	Aveo	2012	SLY-9424
716	Chevrolet	Aveo	2012	SLY-9428
1899	Chevrolet	Aveo	2012	SMW-8885
882	Chevrolet	Chevy	2012	SKS-1152
717	Chevrolet	Aveo	2012	SLY-9427
2985	Chevrolet	Aveo	2014	SRZ-1449
3395	Nissan	Sentra	2008	SSP-9943

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

La Auditoría analizó las aclaraciones proporcionadas por el Ente Público y determinó que esta observación se solventó parcialmente, debido a que durante el proceso de auditoría este se encontraba en proceso de fortalecer y validar los lineamientos para el uso de vehículos oficiales.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

PASIVO

Pasivo circulante

Cuentas por pagar a corto plazo

Proveedores por pagar a corto plazo

11. Al revisar una muestra de los contratos elaborados durante el ejercicio 2015 por la adquisición de bienes, arrendamientos y servicios, observamos el incumplimiento de las fracciones II, III, VII, XV, XVII y XIX establecidas en el artículo 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, en los siguientes casos:

<u>Proveedor</u>	<u>Tipo de contrato</u>	<u>Importe</u>
Vip Distribuciones, S.A. de C.V.	Prestación de servicios de demolición, construcción y mantenimiento.	\$ 801,871
Cong Martínez, S.A. de C.V.	Prestación de servicios de demolición, construcción y mantenimiento.	742,300
Comercializadora Mirof, S.A. de C.V.	Compra venta de muebles de oficina.	692,504
Comercializadora Dutmax, S.A. de C.V.	Prestación de servicios de demolición, construcción y mantenimiento.	646,677
Servicios Industriales Adagio, S.A. de C.V.	Prestación de servicios de construcción, mantenimiento, refrigeración y redes.	382,132
Impulsora de Formas y Sistemas, S.A. de C.V.	Compra venta de artículos de oficina.	348,742
Total		\$ 3,614,226

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

La Auditoría analizó las aclaraciones proporcionadas por el Ente, y determinó que esta observación se solventó parcialmente, debido a que si bien se informó que durante el ejercicio 2016 los contratos emitidos cumplían con los requisitos que menciona la normatividad vigente, durante el ejercicio 2015 se incumplieron.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

12. Al revisar los pagos realizados a proveedores en el ejercicio 2015, observamos que:

- a) No se elaboraron bitácoras con las cuales se compruebe que se supervisaron todos los trabajos realizados, como remodelaciones de oficinas, instalación y suministro de equipos, mantenimientos, entre otros.
- b) Falta la evidencia de los trabajos realizados, como fotografías tomadas antes, durante y al finalizar los trabajos realizados.
- c) No existen documentos que avalen el recibo de los trabajos a entera satisfacción por parte del Ente Público.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizaron las aclaraciones y documentación proporcionada por el Ente Público y se determinó que esta observación se solventó parcialmente, debido a lo siguiente:

- a) Informan que las bitácoras y los documentos de recepción de los trabajos los están implementando durante el 2016.
- b) No proporcionaron las bitácoras ni los documentos que avalen que la recepción de los trabajos durante 2015 como son: remodelaciones de oficinas, instalación y suministro de equipos, mantenimientos, entre otros, fueron realizados de acuerdo a lo estipulado en los contratos y evitar que los proveedores entreguen bienes y artículos de marcas diferentes a las contratadas.
- c) El artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental menciona lo siguiente: "La contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deberá respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.", de acuerdo a los anterior las bitácoras de los trabajos realizados y los documentos que avalen su recepción son elementos justificativos de los registros contables.

d) Así mismo el artículo 48 de la Ley de Administración Financiera para el Estado de Nuevo León, menciona en su segundo párrafo que: "Los registros contables deberán incluir detalle suficiente para poder identificar con precisión cada una de las operaciones efectuadas, relacionadas con los conceptos y partidas previstos en las leyes de ingresos y en los presupuestos de egresos y conforme al catálogo de cuentas aprobado."

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

13. El Ente Público provisionó \$514,249 mediante póliza de diario 15 del 31 de diciembre de 2015 la cual ampara la factura 2697 del 26 de noviembre del citado año del proveedor Abstracto Vanguardista Construcciones, S.A. de C.V., por el servicio prestado de climatización y módulos de aluminio en las oficinas de Investigaciones Penales.

Como resultado de nuestra revisión observamos lo siguiente:

a) Dicho trabajo está amparado con el contrato de prestación de servicios a nombre de MPA Constructores, S.A. de C.V.

b) La persona que signó el contrato le fue revocado el 15 de julio de 2014 el poder para suscribir dicho instrumento jurídico, según Acta de Asamblea.

c) La cotización del servicio la firmó el representante legal, quien dejó de ser la figura jurídica antes citada el 4 de junio de 2015, según Acta de Asamblea.

d) Con el objeto de verificar el servicio prestado con este proveedor al 31 de diciembre de 2015, efectuamos visita en el domicilio señalado en la factura, verificando que éste se encuentra habitado para uso de casa-habitación, por lo que podemos concluir que al no ser localizados en su domicilio, dicha situación representa un riesgo para el Ente Público, ya que el SAT en el caso de contribuyentes que se encuentren no localizados, puede presumir la inexistencia de las operaciones amparadas en tales comprobantes, y en su caso, considerarlos como actos o contratos simulados para efecto de los delitos previstos en el Código Fiscal de la Federación en su artículo 69-B, primer párrafo que establece: "Cuando la autoridad fiscal detecte que un contribuyente ha estado emitiendo comprobantes sin contar con los activos, personal, infraestructura o capacidad material, directa o indirectamente, para prestar los servicios o producir, comercializar o entregar los bienes que amparan tales comprobantes, o bien, que dichos contribuyentes se encuentren no localizados, se presumirá la inexistencia de las operaciones amparadas en tales comprobantes".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizaron las aclaraciones y documentación proporcionada por el Ente y se determinó con base en ello que esta observación se solventó parcialmente, debido a lo siguiente:

a) Aunque se presentó el contrato de prestación de servicios con el proveedor Abstracto Vanguardista Construcciones, S.A. de C.V., este no justifica el porque se elaboró otro contrato sobre el mismo trabajo debidamente firmado por el Ente Público y el proveedor MPA Constructores, S.A. de C.V.

b) Aún y cuando el proveedor presentó al Ente Público el refrendo en el Padrón de Proveedores de la Administración Pública Estatal, es de vital importancia tener la certeza de la situación legal de los prestadores de servicio.

c) Cabe señalar que antes de adjudicar un contrato se verifiquen las instalaciones de los prestadores de servicios, para evitar que suceda lo del proveedor antes citado, en la que se constató que la dirección corresponde a una casa habitación.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

14. Durante el ejercicio 2015 el Ente Público, adquirió bienes y contrató servicios a través del método de adjudicación directa mediante tres cotizaciones a los siguientes proveedores:

Póliza	Fecha	Transferencia	Proveedor	Servicio prestado	Importe	Cotizó

Póliza	Fecha	Transferencia	Proveedor	Servicio prestado	Importe	Cotizó
PE 370	20-may-15	TR-1602-15	Doble G Comercializadora, S.A. de C.V.	Servicios de alimentación y conexión de red de telefonía en Santa Catarina, N.L.	\$ 400,441	[1]
PE 351	25-feb-15	TR-524-15	Servicios Generales Rato, S.A. de C.V.	Servicio de Alimentación y conexión de red de datos en Santa Catarina, N.L.	413,959	[2]
PE 369	20-may-15	TR 1601-15	Doble G Comercializadora, S.A. de C.V.	Servicios de alimentación y conexión de red de telefonía en San Jerónimo.	563,124	[3]
PE 371	20-may-15	TR 1603-15	Servicios Generales Rato, S.A. de C.V.	Servicio de Alimentación y conexión de red de datos en San Jerónimo.	547,782	[4]
PE 330	20-mar-15	TR 833-15	Servicios Generales Rato, S.A. de C.V.	Servicio de Alimentación y conexión de red de datos en San Jerónimo.	543,404	[5]
Total					\$ 2,468,710	

Los proveedores que presentaron cotizaciones al Ente Público, de acuerdo a la tabla que antecede son los siguientes:

- (1) Comercializadora Endee, S.A. de C.V. y Comercializadora 409, S.A. de C.V.
- (2) Comercializadora Endee, S.A. de C.V. y Corporación Kirshee, S.A. de C.V.
- (3) Comercializadora Endee, S.A. de C.V. y Servicios Generales Rato, S.A. de C.V.
- (4) Comercializadora Endee, S.A. de C.V. y Comercializadora 409, S.A. de C.V.
- (5) Comercializadora Endee, S.A. de C.V. y Comercializadora 409, S.A. de C.V.

Observando que las propuestas presentadas se encuentran vinculadas entre sí por algún socio o asociado común, los cuales se mencionan a continuación:

<u>Nombre</u>	<u>Comercializadora Endee S.A. de C.V.</u>	<u>Comercializadora 409 S.A. de C.V.</u>	<u>Corporación Kirshee S.A. de C.V.</u>	<u>Servicios Generales Rato S.A. de C.V.</u>	<u>Doble G Comercializadora S.A. de C.V.</u>
Ernesto Antonio Hinojosa Dávila		Representante y/o Delegado			
María Gemma Sánchez Sánchez	Socia	Socia	Socia		
José Augustal Vargas García				Socio	
Franklin Vargas García					Socio

Los datos referentes a los socios fueron obtenidos mediante Actas Constitutivas actualizadas a mayo y junio de 2016.

Derivado de lo anterior, se contravie lo señalado por los artículos, 37 fracción V, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, y 38 fracción VI, del Reglamento de la citada Ley.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

La Auditoría analizó las aclaraciones proporcionadas por el Ente Público y determinó que esta observación se solventó parcialmente, debido a que durante el proceso de auditoría, mencionaron que actualmente en el proceso de cotizaciones se estaban requiriendo el acta constitutiva de los proveedores para evitar reincidir en esta situación, sin embargo, no justificaron el porque durante el ejercicio 2015 aceptaron cotizaciones de proveedores que se encontraban vinculados entre sí por algún socio o asociado común.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo

15. Como resultado de nuestra revisión de la cuenta de Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, observamos que el Ente Público presentó un saldo de \$591,925 al 31 de diciembre de 2015, sin embargo, enteró al Servicio de Administración Tributaria (SAT) \$641,193, correspondiente al pago de la retención de ISR por honorarios asimilados de diciembre de 2015, según póliza de egresos 316 del 15 de enero de 2016, resultando una diferencia de \$49,268 pagada en exceso, la cual no fue aclarada ni justificada.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

16. En el ejercicio 2015, al personal de honorarios asimilados, se le aplicó un descuento del 10% sobre el ISR retenido, este descuento fue determinado por el Ente Público al aplicar el estímulo fiscal establecido en el artículo 9 de la Ley de Ingresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal de 2013, en relación con el Decreto del 5 de diciembre de 2008 en favor del personal. El decreto mencionado establece que los beneficios fiscales son otorgados a los organismos descentralizados y tiene como objetivo la preservación del equilibrio de las finanzas públicas de los tres órdenes de gobierno, así como generar incentivos para el futuro cumplimiento oportuno del entero del impuesto sobre la renta a cargo de sus trabajadores, como una medida para solucionar el problema que aquellas enfrentan en el pago de las contribuciones retenidas por tal concepto y no como un subsidio hacia sus empleados; en relación a lo anterior observamos lo siguiente:

a) El Ente Público no proporcionó autorización, ni documento justificativo o comprobatorio para otorgarse como un ingreso al personal de honorarios asimilables el importe de \$444,634, incumpliendo con lo establecido en los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 42 primer párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 35 de la Ley de Administración Financiera para el Estado de Nuevo León.

b) No reconoció como ingreso el estímulo fiscal mencionado por \$444,634, ya que al estar adherido a dicho beneficio y ser favorecido directamente, debe

reconocerse como tal en los estados financieros por ser una transacción que aumenta el patrimonio durante el ejercicio fiscal, según la definición de ingreso como lo establece el capítulo III Plan de cuentas del Manual de contabilidad gubernamental, estableciendo su observancia obligatoria, de conformidad con el artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

c) Del monto entregado como percepción al personal de honorarios asimilables por \$444,634, no se efectuó la retención del impuesto correspondiente y su entero al SAT, incumpliendo con lo establecido en el artículo 96, primero y penúltimo párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el ejercicio 2015.

Esta observación es reincidente en relación con la Cuenta Pública de los ejercicios 2013 y 2014.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Gastos de funcionamiento

Servicios personales

17. El Ente Público no proporcionó ni exhibió el Plan de prestaciones sociales y económicas que recibe el personal.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

18. Al verificar los sueldos del Ente Público, observamos que carecen de un tabulador oficial, toda vez que nos proporcionó uno en formato electrónico de Excel sin firma de autorización, así mismo no fue proporcionado el número de plazas presupuestadas autorizadas, por nivel, categoría, grupo o puesto, lo que contraviene lo señalado en los artículos 127 fracción V de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y el numeral 33 fracciones I y III de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Nuevo León.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

19. Al verificar la asistencia diaria de los empleados, se observó que el Ente Público carece de un sistema para el registro de entradas y salidas del personal que labora bajo el régimen de honorarios asimilados y sueldos y salarios, por lo que no fue posible validar la jornada ordinaria de trabajo.

Esta observación es reincidente en relación con la Cuenta Pública de 2014.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizaron las aclaraciones y documentación proporcionadas por el Ente Público y se determinó que esta observación se solventó parcialmente las parcialmente, debido a que si bien durante el proceso de auditoria se mencionó que durante el ejercicio 2016 se le asignaron 20 computadoras y 20 equipos biométricos (huella dactilar) para ser instalados en las oficinas del Ente Público y anexa copia del diario de asistencia en el cual se registra el personal en forma manual (del 26 de octubre al 18 de diciembre 2015, solo la hora de entrada, no así la de salida), no proporcionaron el citado diario de asistencia de enero a septiembre de 2015.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

20. Al verificar la póliza de diario 48 del 31 de diciembre de 2015 por concepto de Ajuste anual, observamos que no se anexa documentación que compruebe y justifique este registro, el cual se integra como sigue:

Cuenta	±	Importe cargos		Importe abonos	±
Sueldos y salarios	\$	18,280,596	\$		[1]
Prima vacacional				4,062,198	[1]
Prestaciones contractuales				15,502,582	[1]

Cuenta	±	Importe cargos		Importe abonos	±
Isssteleon		23,676,438			[1]
Indemnizaciones		1,342,027			[1]
2% impuesto sobre nóminas				254,587	[2]
Aportaciones para servicio médico				1,599,824	[1]
Aportaciones para jubilaciones y pensiones				1,488,879	[1]
Aportaciones				20,390,991	[3]
Total		43,299,061	\$	43,299,061	

(1) Registrado en Servicios personales.

(2) Registrado en Servicios generales.

(3) Registrado en Ingresos.

Lo anterior, contraviene lo establecido en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizaron las aclaraciones y documentación proporcionadas por el Titular y Extitular del Ente Público, y se determinó que esta observación se solventó parcialmente, debido a que si bien se anexó la póliza referida en la observación y la confirmación de Transferencias y Gasto Corriente del

ejercicio 2015 por la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado, no justificaron cada uno de los registros reflejados en la póliza.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Sueldos y salarios

21. Al comparar la nómina del personal de planta (GENL) preparada por la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado contra los registros contables del Ente Público, se observó que existe una diferencia por \$131,250, misma que no fue aclarada ni justificada, como se muestra a continuación:

Concepto		Importe
Registros contables	\$	10,928,788
Nóminas de septiembre de 2015		(10,797,538)
Total	\$	131,250

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

22. Al revisar los sueldos pagados al personal de nómina base de GENL, observamos diversos incrementos, de los que el Ente Público no proporcionó

ni exhibió documentación soporte de la autorización y justificación, como se observa a continuación:

No. de empleado	Plaza	Salario quincenal	Salario mensual	Incremento mensual	% de incremento
406895	303089181	5,131	10,261		
406895		14,191	28,382	18,121	176.60
491552	303089180	7,125	14,250		
491552		7,953	15,906	1,656	11.62
605312	303089158	11,043	22,085		
605312		13,000	26,000	3,915	17.73
637681	303089150	3,536	7,072		
637681		4,854	9,708	2,636	37.27
680106	303080117	13,236	26,471		
680106		14,191	28,382	1,911	7.22
787617	303089142	4,006	8,011		
787617		6,940	13,880	5,869	73.26

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Capacitación

23. Al revisar los gastos para capacitación del personal, se observaron cuatro pagos por importe total de \$163,211, los cuales no fueron justificados

mediante el formato denominado "Autorización de capacitación/colegiatura", como se muestran a continuación:

Fecha	Tipo	Póliza	Concepto	Importe
19-ene-15	2	324	Curso de actualización pericial 2015 para 18 personas, según factura 16 del 9 de enero de 2015 en el Colegio de Peritos del Norte, A.C.	\$ 12,528
31-jul-15	2	335	Porcentaje de maestría de julio de 2015 por 66 alumnos.	71,277
27-oct-15	2	384	Porcentaje de maestría de octubre de 2015 de 63 alumnos para métodos alternos y juicios orales en el Consorcio Educativo Internacional Warden, A.C. según factura 321 del 22 de octubre de 2015.	67,526
10-nov-15	2	336	Porcentaje de mensualidad para maestría del 2do. cuatrimestre de 11 peritos.	11,880
Total				\$ 163,211

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizaron las aclaraciones y documentación proporcionadas por el Ente y se determinó que esta observación se solventó parcialmente la observación, debido a que si bien menciona que el formato de autorización se encontraba en proceso de implementación al momento de efectuar los pagos, no acompañaron el formato de autorización ya actualizado.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

24. Al revisar la cuenta denominada "Capacitación", se observaron 11 pagos de capacitación por \$506,211 y dos apoyos para gastos de titulación de \$11,500, observando que las autorizaciones del Ex-Director Administrativo y Jefe de contabilidad, fueron comprobadas mediante el formato denominado "Autorización de capacitación/colegiatura", sin embargo éstas fueron elaboradas y autorizadas en hoja oficial del Ente Público con logotipo que identifica a la nueva administración, los cuales se describen a continuación:

Fecha	Tipo de póliza	Póliza	Concepto	Importe
06-feb-15	2	287	Pago del 66% de colegiatura de doctorado de derecho procesal de defensor público para el Lic. José Humberto Villarreal Chapa según factura 4783 del 18 de febrero de 2015 de la Universidad Autónoma de Nuevo León.	13,662
18-feb-15	2	332	Porcentaje de maestría de enero para 50 alumnos para maestría en métodos alternos y juicios orales en el Consorcio Educativo Internacional Warden, A.C. según factura 154 del 17 de febrero de 2015.	54,664
23-feb-15	2	349	Pago curso de recuperación de datos para el Ing. Hugo Garcia Pruneda y Gustavo Vargas Liñán según factura de Dataclinic, A.C. factura 477 del 25 de febrero de 2015.	37,480
30-mar-15	2	322	Porcentaje de maestría de febrero para 50 alumnos para maestría en métodos alternos y juicios orales en el Consorcio Educativo Internacional Warden, A.C. según factura 155 del 17 de febrero de 2015.	54,664
30-mar-15	2	359	Porcentaje de Maestría de marzo por 15 alumnos.	54,664
23-abr-15	2	372	Porcentaje de Maestría de abril por 50 alumnos.	54,664
26-may-15	2	401	Pago por gastos titulación de Julio César García Ríos según factura a 4532 del 6 de febrero de 2015.	5,750
19-jun-15	2	402	Curso módulo de soporte técnico y redes al personal informática siendo los participantes Heber Esaú Contreras López, Sergio Castillo Monsiváis y Jorge Alberto Montemayor Gámez según factura 114901 del 7 de julio de 2015 de la Universidad Autónoma de Nuevo León.	11,672

Fecha	Tipo de póliza	Póliza	Concepto	Importe
25-jun-15	2	383	Porcentaje de maestría de mayo por 66 alumnos para maestría en métodos alternos y juicios orales en el Consorcio Educativo Internacional Warden, A.C. según factura 222 del 5 de junio de 2015.	71,277
25-jun-15	2	377	Pago apoyo para gastos inherentes a titulación de Claudia López Hernández según factura a 4531 del 6 de febrero de 2015.	5,750
13-jul-15	2	370	Porcentaje de maestría de julio por 66 alumnos.	71,277
19-ago-15	2	373	Porcentaje de maestría de agosto 66 por alumnos.	71,277
01-sept-15	3	5	Pago del 50% de inscripción y 66% de porcentaje de 3 materias del doctorado en derecho procesal al abogado José Humberto Villarreal Chapa según factura 11480657 del 21 de agosto de 2015 de la Universidad Autónoma de Nuevo León.	10,910
Total				517,711

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

La Auditoría analizó las aclaraciones y documentación proporcionadas por el Ente Público y determinó que esta observación se solventó parcialmente debido a que si bien la política donde se incluye el manejo del formato "Autorización de capacitación/colegiatura" fue terminada y autorizada hasta el 2016 la misma no fue proporcionada.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Gratificaciones

25. Durante el ejercicio 2015 el Ente Público erogó \$644,511 en la compra de vales de despensa, los cuales fueron otorgados según los lineamientos para la distribución y entrega de este tipo vales, que establecen lo siguiente:

a) Esta gratificación será una prestación para el personal administrativo debido a su bajo nivel de sueldo y por ampliar la jornada laboral entre semana y/o trabajar fines de semana.

b) Únicamente tendrá derecho a recibir vales de despensa el personal antes mencionado, además de los casos indicados por la Dirección General."

Derivado de lo anterior observamos lo siguiente:

a) Los lineamientos antes citados no presentan fecha de elaboración ni vigencia, únicamente plasman la firma del Ex Director Administrativo.

b) No fue comprobada la recepción de los vales de despensa por parte del personal durante el período de enero a septiembre de 2015.

c) Solamente presentaron la distribución y recibos firmados correspondientes a octubre de 2015.

d) Sí bien es cierto que en algunos casos la prestación la recibió personal administrativo de bajo nivel de sueldo, no cumple el lineamiento en los siguientes puestos: Directora Administrativa, Jefe de Informática, Jefe de Adquisiciones y Servicios, Encargada de Recursos Humanos, Contralor Interno y Jefe de Contabilidad.

e) No proporcionó evidencia documental que compruebe y justifique el tiempo trabajado para la ampliación de la jornada laboral.

f) Los lineamientos no estipulan el importe de vales a entregar, ni el tiempo de la jornada laboral que deben trabajar para hacerse acreedores a la gratificación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizaron las aclaraciones y documentación proporcionadas por el Titular y Extitular del Ente Público, y la Auditoría determinó que esta observación se solventó parcialmente, en virtud de lo siguiente:

a) Si bien, el Ente Público expresó que tomaría en cuenta el incluir la fecha de elaboración y vigencia a los lineamientos emitidos, durante el ejercicio observado, éste no contaba con esos datos;

b) y c) Proporcionaron los recibos firmados por los empleados de enero a octubre de 2015 por el importe de \$620,700, quedando sin justificar \$23,811;

d) y e) Si bien es cierto que el concepto de "bajo nivel de sueldo" es muy subjetivo y que inclusive dejaba libre la decisión de entrega a cualquier integrante del Instituto, no fue aclarado ni justificado que dichas personas tienen jornada ampliada entre semana y/o trabajan los fines de semana; y

f) No proporcionó lineamientos que estipulen el importe de vales a entregar, ni el tiempo de la jornada laboral que deben trabajar para hacerse acreedores a la gratificación.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Honorarios asimilados

26. Al revisar la nómina del personal contratado por "Servicios profesionales asimilado a sueldos", observamos que, fueron cubiertos los puestos de

Recepcionista, Auxiliar de presupuestos y Capturista, sin que éstos estén incluidos en el tabulador de sueldos, los cuales mencionamos a continuación:

Puesto		Sueldo mensual
Secretaria mecanógrafa	\$	8,114
Recepcionista	\$	11,000
Auxiliar de presupuestos	\$	13,026
Auxiliar de presupuestos	\$	17,052
Capturista	\$	8,500
Capturista	\$	15,000

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizaron las aclaraciones proporcionadas por el Ente Público y la Auditoría determinó que esta observación se solventó parcialmente debido a que el tabulador de sueldos se encontraba en proceso de formalizarlo.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Prestaciones contractuales

27. Al comparar la nómina del personal de planta (GENL) preparada por la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado contra los registros contables, determinamos una diferencia registrada de menos por \$210,140, no aclarada ni justificada por el Ente Público, según póliza de diario 13 del 30 de junio de 2015 por concepto del pago de prestaciones contractuales, como se menciona a continuación:

<u>Concepto</u>		<u>Importe</u>
Según registros contables	\$	3,239,258
Nómina segunda quincena de enero 2015		(3,449,398)
Total	\$	(210,140)

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

28. Al revisar la cuenta denominada "Prestaciones contractuales" del período de julio a octubre de 2015 de las nóminas correspondiente al personal de planta (GENL) preparadas por la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado, observamos que en éstas, no se identifican los importes contabilizados, de tal manera que, no se comprueban ni justifican las cifras reflejadas en las siguientes pólizas contables:

<u>Póliza</u>	<u>Fecha</u>		<u>Importe</u>	<u>Concepto</u>
---------------	--------------	--	----------------	-----------------

Póliza	Fecha		Importe	Concepto
PD 12	31-ago-15	\$	377,131	Nóminas de julio y agosto
PD 8	23-sep-15		50,508	Nóminas de septiembre
PD 6	31-oct-15		1,125,557	Nóminas de octubre
Total		\$	1,553,196	

Lo anterior contraviene lo establecido en los artículos, 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y 48 de la Ley de Administración Financiera para el Estado de Nuevo León.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

29. Al revisar la cuenta denominada "Prestaciones contractuales" registradas durante el ejercicio 2015 por importe total de \$2,681,288 de las nóminas correspondientes al personal de planta (GENL) preparadas por la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado, observamos que en ellas se registran algunos conceptos, tales como: Préstamos al personal por parte del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Nuevo León (Isssteleon) y del Fideicomiso Fondo para la Vivienda de los Trabajadores al Servicio del Estado (Fovileon), además se registró el fondo de ahorro empleados e intereses, los cuales el Ente Público debió reconocer como Pasivos y adeudos con acreedores diversos a cargo de los empleados.

Lo anterior, contraviene lo estipulado en el Manual de Contabilidad Gubernamental Capítulos III Plan de Cuentas y IV Instructivo de Manejo de Cuentas, estableciendo su observancia obligatoria, de conformidad con el artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Prima vacacional

30. Al comparar la nómina de prima vacacional del personal de planta (GENL) preparada por la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado contra los registros contables, determinados una diferencia registrada de más por \$107,010, no aclarada ni justificada por el Ente Público, según las pólizas contables siguientes:

Póliza	Fecha	Importe contable	Importe nómina	Diferencia	Comentario
13	30-jun-15	2,864,268	2,891,083	(26,815)	Segunda quincena de marzo
8	23-sep-15	240,522	124,988	115,534	Nóminas de septiembre
29	31-dic-15	2,839,235	2,820,944	18,291	Segunda quincena de diciembre
Total		5,944,025	5,837,015	107,010	

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizaron las aclaraciones, presentadas por el Ente Público y se determinó que esta observación se solventó parcialmente, debido a que si

bien en el momento de la auditoría no contaban con la información de la SFTGE, no aclararon ni justificaron la diferencia observada.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

31. Al revisar el reporte de vacaciones del personal del Ente Público, se observó que carece de un control por persona que registre y controle el total de días a disfrutar durante el ejercicio 2015, los ya disfrutados y los pendientes de goce.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Servicios generales

Gasolina

32. El Ente Público registró durante el ejercicio 2015 gastos por consumo de gasolina por \$1,659,586, los cuales se integran como sigue:

<u>Consumo de gasolina</u>		<u>Importe</u>
Consumo de 31 vehículos oficiales	\$	1,341,426
Consumo pagado por caja chica		238,160
Apoyo por el uso de vehículo particular		80,000
Total	\$	1,659,586

Como resultado de nuestra revisión observamos lo siguiente:

a) Los empleados cuentan con vehículo oficial, sin embargo reembolsan gastos de gasolina mediante caja chica, los cuales se detallan como sigue:

No. de empleado		Importe
540721	\$	16,260
220344		12,873
233714		5,627
Total	\$	34,760

b) Estas personas usan vehículo oficial y particular, los cuales reciben vales de gasolina, sin embargo no acreditaron el uso del vehículo particular en labores oficiales.

No. de empleado		Importe	
494228	\$	10,400	(1)
535871		9,300	(1)
540721		9,000	(1)
220344		8,200	(1)
286659		6,500	
178936		5,800	
762410		5,600	
Total	\$	54,800	

Los señalados con (1) usan vehículo oficial.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Mantenimiento de edificios

33. El Ente Público registró un gasto de \$454,283 por el mantenimiento eléctrico preventivo realizado en diversas oficinas por Materiales Ferrier, S.A. de C.V., según póliza de egresos 402 del 28 de septiembre de 2015, tal como se muestra a continuación:

Oficina	Medidas	Importe
Sabinas Hidalgo, N.L.	173.31 m ²	79,570
Salinas Victoria, N.L.	87.5 m ²	77,164
García, N.L.	238.53 m ²	72,088
Galeana, N.L.	51.66 m ²	69,454
Apodaca, N.L.	72.68 m ²	56,506
Guadalupe, N.L., interior Tránsito	165 m ²	51,648
Juárez, N.L.	50 m ²	47,853
Total		454,283

Al respecto se observó lo siguiente:

a) No se elaboraron bitácoras del mantenimiento referido.

b) No existe acta de entrega recepción donde se formalice que se realizaron adecuadamente los trabajos, debidamente validada por quien recibió el servicio y quien autorizó su contratación, por lo que contraviene el artículo 16, fracción II de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

c) En oficinas con áreas en m² más pequeñas, se están cobrando precios más altos, como son el caso de las oficinas de Salinas Victoria y Sabinas Hidalgo.

d) Referente a las oficinas de Salinas Victoria el Ente Público no las utilizó durante el año.

e) Las cotizaciones presentadas por MPA Constructores, S.A. de C.V. y Grupo Cima, son similares en los formatos y el llenado de los mismos a la presentada por el proveedor seleccionado.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Mantenimiento de equipo de comunicación

34. El Ente Público adquirió a la empresa Vip Distribuciones, S.A. de C.V., un Sistema de voz y datos (telefonía) por valor total de \$801,871 registrada mediante la póliza de egresos 260 del 6 de noviembre de 2015,

observándose que sólo registró en la subcuenta "Equipo de comunicación y telefonía" un importe total de \$213,563 según póliza de diario 3 del 31 de diciembre de 2015 y el importe de \$588,308 como un gasto de Mantenimiento de equipo de comunicación.

Lo anterior, contraviene lo establecido en el Acuerdo por el que se emiten las Reglas específicas del registro y valoración del patrimonio (inciso B, punto 8- Monto de capitalización de los bienes muebles intangibles, segundo párrafo, estableciendo su observancia obligatoria, de conformidad con el artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Renta de locales

35. El Ente Público celebró dos contratos de arrendamiento de locales registrando pagos durante el ejercicio 2015 por \$351,900, tal y como se muestra a continuación:

<u>Arrendador</u>	<u>Fecha de contrato</u>	<u>Vigencia</u>	<u>Período pagado</u>	<u>Ubicación</u>	<u>Importe</u>
María del Socorro Salinas González	25-may-15	1-jun-15 al 31-may-19	Jun a dic de 2015	Calle General Escobedo Sur No. 466, Col. Centro, Monterrey, Nuevo León.	\$ 203,000
Constructora Garza Venecia, S.A. de C.V.	28-nov-11	1-dic-11 al 30-nov-15	Ene a dic de 2015	Locales 8, 10 y 12 ubicados en la calle Madero 105, entre Juárez y Escobedo No. 308, Col. Centro, Salinas Victoria, Nuevo	148,900

				León.		
Total					\$	351,900

Como resultado de nuestra revisión observamos lo siguiente:

- a) El Ente Público no utilizó durante este período los locales antes citados.
- b) Contraviene lo señalado en la Cláusula Cuarta de los contratos de arrendamiento que mencionan lo siguiente:"Ambas partes convienen en que el presente contrato de arrendamiento será por tiempo determinado de cuatro años.....pudiendo dar por terminado el presente instrumento a petición de cualquiera de las partes, dando aviso por escrito con 30-treinta días de anticipación"
- c) Incumple lo establecido en el artículo 15 de la Ley de Administración Financiera para el Estado de Nuevo León.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)

Pliego Presuntivos de Responsabilidades.

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Trámite y resultados obtenidos, derivados de las solicitudes formuladas por este H. Congreso del Estado.

En apartado número VIII del Informe de Resultados, la Auditoría nos informa una solicitud enviada por esta Soberanía, la cual se encuentra contenida en el acuerdo Legislativo número 425, tomado por el Pleno en la sesión del 7 de abril de 2014, publicado en el Periódico Oficial del Estado de fecha 23 de abril de 2014, remitido a la Auditoría Superior del Estado, en fecha 20 de mayo de 2014 mediante el oficio número C.V. 566/2014, emitido

por los CC. Presidenta y Secretario de la Comisión de Vigilancia del H. Congreso del Estado, en virtud del cual se instruye a este Órgano Superior de Fiscalización, para que en cumplimiento a lo preceptuado por la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, verifique la aplicación por parte del ente fiscalizado, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como las disposiciones normativas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Así mismo, nos indica que para cumplir con lo solicitado, programó una revisión específica con el objeto de verificar el cumplimiento de la LGCG y normativa emitida por el Conac, así como la operación de los sistemas de registro y contabilidad del Ente Público, así también detalla que el procedimiento de revisión, consistió en aplicar en el Ente Público un cuestionario basado en las Guías de Revisión para el Cumplimiento de la LGCG y los documentos emitidos por el Conac, recabando evidencia y evaluando el grado de avance en la implementación y observancia de la normativa vigente en la materia.

Por último nos indica que los resultados derivados de esa revisión se encuentran descritos en la observación número uno, del apartado VI del informe de resultados allegado a este Poder Legislativo.

Resultados de la revisión de situación excepcional.

En relación a la Cuenta Pública objeto de revisión, el Órgano Técnico Fiscalizador nos indica que no se recibieron denuncias para la revisión de

situaciones excepcionales, en los términos preceptuados en los artículos 136 último párrafo de la Constitución Política del Estado; 37 y 39 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

Situación que guardan las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas, respecto de las Cuentas Públicas de los ejercicios anteriores.

En el apartado X del Informe de Resultados, la Auditoría nos presenta una síntesis de las acciones y recomendaciones que con motivo de la revisión de las Cuentas Públicas anteriores, de los años 2011, 2012, 2013 y 2014 se ejercieron o promovieron, al respecto nos informa que para el ejercicio 2014, se encuentra en trámite la acción de una sanción con promoción de fincamiento de responsabilidad administrativa.

Una vez que hemos dado cuenta del contenido del Informe del Resultado y de los comentarios que al efecto realizó la Auditoría Superior del Estado, los cuales fueron incorporados dentro de este documento y de conformidad con lo previsto en el Artículo 47, Inciso c) del Reglamento para el Gobierno Interior del Congreso del Estado de Nuevo León, los integrantes de esta Comisión de Hacienda del Estado, consideramos que a efecto de sustentar el resolutivo que se propuesto en la parte resolutive del presente Dictamen, nos permitimos consignar ante el Pleno de esta Soberanía, las siguientes

CONSIDERACIONES

PRIMERA: La Comisión de Hacienda del Estado de este Congreso es competente para analizar el Informe del Resultado de mérito, en atención a lo establecido en los numerales 70, Fracción XV de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Nuevo León y 39 Fracción XV, del Reglamento para el Gobierno Interior del Congreso del Estado de Nuevo León.

SEGUNDA: La Auditoría Superior del Estado cumplió en su revisión con atención a lo previsto por los artículos 18, 19 y 20 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

Constatamos que el Informe del Instituto de Defensoría Pública de Nuevo León contiene los comentarios generales que se estipulan en el artículo 49 y 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León respecto a los resultados de su gestión financiera y gasto público, y que de acuerdo al artículo 46 de dicha Ley, se le comunico al Ente las observaciones detectadas sobre las cuales en uso del derecho de audiencia comunico las aclaraciones sobre las mismas, determinando nuestro órgano técnico fiscalizador las observaciones no solventadas, comunicándonos que el ente fiscalizado se ajustó a los criterios señalados en las Leyes, presupuestos y demás disposiciones aplicables, así como al cumplimiento de los objetivos generales y metas de los programas y subprogramas aprobados.

En lo particular, conviene resaltar que en el Dictamen de Revisión que acompaña al informe de resultados, signado por el Titular de la Auditoría Superior del Estado, se indica que la información presentada en la cuenta pública es razonable.

TERCERA: La Auditoría nos informa también que respecto al trámite y resultados obtenidos, derivados de las solicitudes formuladas por el Congreso del Estado, es de destacar que la solicitud remitida por este Congreso, la cual se encuentra descrita en el cuerpo del presenta dictamen, fue atendida dentro del marco jurídico aplicable y sus resultados se encuentran reflejados en el aparatado de las observación del informe allegado.

CUARTA: Adicionalmente, se nos informa que durante el ejercicio 2015, no se recibieron solicitudes de revisión de situaciones excepcionales en relación a la cuenta pública del Ente auditado.

QUINTA: En relación con la situación que guardan las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas, respecto de las Cuentas Públicas de los ejercicios anteriores se informa que sólo existe para dentro de la revisión de la cuenta pública del año 2014 una acción con promoción de fincamiento de responsabilidad administrativa en trámite por parte de la Auditoría.

SEXTA: Ahora bien, queda por resolver sobre la aprobación o rechazo de la cuenta que nos ocupa, a cuyo efecto debemos considerar, en su caso, si las observaciones detectadas durante la revisión rompen con la razonabilidad que exige el manejo, custodia y aplicación de los ingresos, egresos, fondos y en general de los recursos públicos ejercidos, así como el cumplimiento de los programas propios de la Administración Pública y de la normativa que le es aplicable al **INSTITUTO DE DEFENSORÍA PÚBLICA DE NUEVO LEÓN.**

De acuerdo con el contenido del informe de resultados que nos ocupa, esta comisión considera que la entidad revisada es acreedora a una manifestación de aprobación de parte de este Poder Legislativo respecto a su Cuenta Pública para el ejercicio fiscal 2015.

Cabe señalar que la aprobación o rechazo de una cuenta pública, no implica la suspensión de las acciones de promoción de responsabilidad que legítimamente corresponde a la Auditoría Superior del Estado llevar a cabo. Así mismo, tampoco prejuzga sobre responsabilidad que pudiera recaer sobre algún funcionario o ex funcionario, ya que, en todo caso, tal situación quedaría determinada al momento de concluirse los procedimientos administrativos o resarcitorios correspondientes.

Por ello, sometemos a la consideración del Pleno de esta Asamblea Legislativa el siguiente proyecto de:

A C U E R D O

PRIMERO.- Se tiene por recibido y analizado en tiempo y forma el Informe del Resultado de la revisión de la Cuenta Pública 2015, del **INSTITUTO DE DEFENSORÍA PÚBLICA DE NUEVO LEÓN.**

SEGUNDO.- Tras el análisis del contenido del Informe de Resultados que nos ocupa, se tienen por conocidas las observaciones derivadas de la revisión practicada por la Auditoría Superior del Estado, señaladas con los números 1 al 35 respecto a las cuales sólo en un caso se determinó emitir

una acción con pliegos presuntivos de responsabilidades, ya que se apreció una observación susceptible de generar afectación económica.

TERCERO.- Atendiendo a las características y alcance de las observaciones señaladas en el resolutivo anterior como causa de pliegos presuntivo de responsabilidades, promoción de fincamiento de responsabilidades administrativas y recomendaciones a la gestión en el rubro de Auditoría a la Gestión Financiera, se estima que la **CUENTA PÚBLICA 2015**, del **INSTITUTO DE DEFENSORÍA PÚBLICA DE NUEVO LEÓN** es susceptible de aprobación.

Por lo tanto, en cumplimiento de lo señalado en el artículo 63 Fracción XIII de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León y demás disposiciones legales aplicables, así como lo descrito en el apartado de Consideraciones del presente Dictamen, **SE APRUEBA** la Cuenta Pública 2015 del **INSTITUTO DE DEFENSORÍA PÚBLICA DE NUEVO LEÓN**.

CUARTO.- Se instruye a la Auditoría Superior del Estado para que en términos del párrafo segundo del artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León **EXPIDA EL FINIQUITO CORRESPONDIENTE**, quedando a salvo los derechos del Órgano de Fiscalización en los términos del artículo 51 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, a fin de continuar con cualquier acción de las señaladas en el artículo 53 de la citada Ley, derivadas de la revisión de

la cuenta pública del **INSTITUTO DE DEFENSORÍA PÚBLICA DE NUEVO LEÓN**, correspondiente al ejercicio **2015**.

QUINTO.- Remítase copia a la **AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN** y al **INSTITUTO DE DEFENSORÍA PÚBLICA DE NUEVO LEÓN**, para su conocimiento y efectos legales a que haya lugar.

**MONTERREY NUEVO LEÓN
COMISIÓN DE HACIENDA DEL ESTADO**

PRESIDENTE:

DIP. GLORIA CONCEPCIÓN TREVIÑO SALAZAR

VICEPRESIDENTE:

SECRETARIO:

DIP. KARINA MARLENE BARRÓN
PERALES

DIP. JOSÉ ARTURO SALINAS GARZA

VOCAL:

DIP. MARCO ANTONIO GONZÁLEZ
VALDEZ

VOCAL:

DIP. JUAN FRANCISCO ESPINOZA
EGUÍA

VOCAL:

DIP. MARCELO MARTÍNEZ VILLARREAL

VOCAL:

DIP. SAMUEL ALEJANDRO GARCÍA
SEPÚLVEDA

VOCAL:

DIP. SERGIO ARELLANO BALDERAS

VOCAL:

DIP. LAURA PAULA LÓPEZ SÁNCHEZ

VOCAL:

DIP. MARCOS MENDOZA VÁZQUEZ

VOCAL:

DIP. COSME JULIÁN LEAL CANTÚ

